ZARZĄDZENIE NR 131/2026
BURMISTRZA BRZOSTKU

z dnia 13 listopada 2026 r.

w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzostek na lata 2027 - 2035.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662 i 912) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 1447) – **Burmistrz Brzostku zarządza, co następuje:**

§ 1. 1. Przyjmuje się **projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzostek na lata 2027 - 2035** jak załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Projekt uchwały wraz z objaśnieniami, przedkłada się **Radzie Miejskiej w Brzostku** oraz **Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie**.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Burmistrz Brzostku

Zbigniew Kowalski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 131/2026
Burmistrza Brzostku z dnia 13 listopada 2026 r.

Projekt

z dnia 13 listopada 2026 r.
Zatwierdzony przez .....

UCHWAŁA NR .....
RADY MIEJSKIEJ W BRZOSTKU

z dnia ..... 2026 r.

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662 i 912) art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 1447) **- Rada Miejska w Brzostku uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzostek wraz z prognozą kwoty długu na lata 2027 – 2035 w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzostek na lata 2027 – 2035 dołącza się objaśnienia przyjętych wartości, jak w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Burmistrza Brzostku do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy:

1. Zawieranych **na czas nieokreślony** w zakresie:

1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,

2) dostawy gazu z sieci gazowej,

3) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,

4) usługi dystrybucji energii elektrycznej.

2. Zawieranych na **czas określony** do kwoty 10.000.000,00 zł, w tym w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi do 4.000.000,00 zł.

§ 3. Upoważnia się burmistrza Brzostku do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Brzostek do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy:

1. Zawieranych **na czas nieokreślony** w zakresie:

1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,

2) dostawy gazu z sieci gazowej,

3) usługi dystrybucji energii elektrycznej,

4) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

2. Zawieranych na **czas określony** do kwoty 500.000,00 zł.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XXIX/201/2025 Rady Miejskiej w Brzostku z dnia 29 grudnia 2025 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej z późniejszymi zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brzostku.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2027 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr ….
Rady Miejskiej w Brzostku z dnia ……

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [X]	z tego:									
		Dochody bieżące [X]	z tego:						Dochody majątkowe [X]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [X 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [X]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2027	105 714 290,64	90 133 892,75	31 763 603,00	669 935,00	29 170 722,00	13 710 101,04	14 819 531,71	6 380 028,00	15 580 397,89	370 000,00	15 210 397,89
2028	94 739 300,00	90 929 300,00	31 890 000,00	700 000,00	29 300 000,00	13 790 000,00	15 249 300,00	6 400 000,00	3 810 000,00	310 000,00	3 500 000,00
2029	95 372 900,00	91 562 900,00	32 090 500,00	715 800,00	29 425 000,00	13 874 600,00	15 457 000,00	6 505 000,00	3 810 000,00	125 000,00	3 685 000,00
2030	95 321 040,00	91 881 040,00	32 135 700,00	728 000,00	29 499 000,00	13 905 000,00	15 613 340,00	6 505 000,00	3 440 000,00	340 000,00	3 000 000,00
2031	95 050 000,00	92 280 000,00	32 200 000,00	735 000,00	29 565 000,00	13 920 000,00	15 600 000,00	6 600 000,00	2 770 000,00	0,00	2 770 000,00
2032	94 975 000,00	92 427 000,00	32 280 000,00	750 000,00	29 650 000,00	13 990 000,00	15 757 000,00	6 600 000,00	2 548 000,00	0,00	2 548 000,00
2033	95 155 000,00	92 655 000,00	32 320 000,00	765 000,00	29 720 000,00	14 050 000,00	15 800 000,00	6 650 000,00	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2034	95 040 000,00	93 040 000,00	32 440 000,00	790 000,00	29 810 000,00	14 200 000,00	15 800 000,00	6 650 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2035	95 550 000,00	93 550 000,00	32 500 000,00	830 000,00	30 000 000,00	14 280 000,00	15 800 000,00	6 800 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00

[1)] Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

[2)] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

[3)] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

[4)] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące, w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie niedłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.2
2027	110 171 472,00	83 381 218,36	44 298 662,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	26 790 253,64	26 780 253,64	10 000,00
2028	92 939 300,00	82 850 900,00	45 200 000,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	10 088 400,00	10 088 400,00	0,00
2029	92 772 900,00	82 690 500,00	45 380 000,00	0,00	0,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	10 082 400,00	10 082 400,00	0,00
2030	92 221 040,00	82 571 040,00	45 499 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	9 650 000,00	9 650 000,00	0,00
2031	92 650 000,00	82 150 000,00	45 550 000,00	0,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	10 500 000,00	10 500 000,00	0,00
2032	93 175 000,00	83 375 000,00	45 600 000,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	9 800 000,00	9 800 000,00	0,00
2033	93 155 000,00	82 905 000,00	45 050 000,00	0,00	0,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	10 250 000,00	10 250 000,00	0,00
2034	93 040 000,00	83 250 000,00	45 200 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	9 790 000,00	9 790 000,00	0,00
2035	93 600 000,00	83 800 000,00	45 550 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	9 800 000,00	9 800 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2027	-4 457 181,36	0,00	6 257 181,36	5 950 000,00	4 150 000,00	307 181,36	307 181,36	0,00	0,00
2028	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 950 000,00	1 950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 950 000,00	1 950 000,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)], a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 650 000,00	0,00	6 752 674,39	7 059 855,75
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	15 850 000,00	0,00	8 078 400,00	8 078 400,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 250 000,00	0,00	8 872 400,00	8 872 400,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	10 150 000,00	0,00	9 310 000,00	9 310 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 750 000,00	0,00	10 130 000,00	10 130 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 950 000,00	0,00	9 052 000,00	9 052 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 950 000,00	0,00	9 750 000,00	9 750 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	9 790 000,00	9 790 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 750 000,00	9 750 000,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2027	3,47%	9,98%	13,18%	13,17%	TAK	TAK
2028	3,37%	11,51%	12,53%	12,52%	TAK	TAK
2029	4,29%	12,36%	12,00%	11,99%	TAK	TAK
2030	4,81%	12,77%	10,70%	10,69%	TAK	TAK
2031	3,76%	13,63%	10,24%	10,23%	TAK	TAK
2032	2,87%	12,11%	11,73%	11,72%	TAK	TAK
2033	2,95%	12,81%	11,57%	11,56%	TAK	TAK
2034	2,85%	12,73%	12,17%	12,17%	TAK	TAK
2035	2,59%	12,43%	12,56%	12,56%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2027	74 030,04	74 030,04	71 113,57	12 666 111,89	12 666 111,89	11 386 504,38	97 253,66	97 253,66	87 407,57
2028	14 564,88	14 564,88	14 564,88	509 418,00	509 418,00	509 418,00	18 672,96	18 672,96	14 564,88
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2027	16 568 475,14	16 568 475,14	13 289 331,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	653 100,00	653 100,00	509 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2027	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr …..
Rady Miejskiej w Brzostku z dnia ……

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY BRZOSTEK NA LATA 2027 -2035

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzostek obejmuje lata 2027 – 2035, co wynika z zaplanowanej kwoty długu i okresu zaciągniętych kredytów. Została opracowana w oparciu o wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych przedstawionych przez Ministra Finansów i Gospodarki oraz o projekt budżetu na 2027 rok. Przy opracowaniu prognozy uwzględniono założenia makroekonomiczne dotyczące przewidywanej dynamiki produktu krajowego brutto (PKB), przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej oraz średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji).

Opracowując WPF dla określenia kwot poszczególnych źródeł dochodów i wydatków przyjęto za punkt odniesienia wartości zaplanowane na 2027 rok.

Wielkości dochodów na 2027 rok zostały oszacowane na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów i Gospodarki w zakresie subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, decyzji Wojewody Podkarpackiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w zakresie planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na dofinansowanie zadań własnych oraz pozostałe dotacje i środki na podstawie zawartych umów oraz prognoz dotyczących realizacji zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. W zakresie dochodów własnych gminy, na podstawie przyjętych uchwał o wysokości stawek podatków i opłat oraz przewidywanego wykonania za 2026 rok.

Relacje między projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2027 rok, a projektem budżetu na 2027 rok są zgodne w zakresie planowanych dochodów, wydatków, kwoty przychodów i rozchodów oraz wielkości długu Gminy Brzostek.

Prognoza na lata następne została zaplanowana w oparciu o szczegółową analizę wykonania w latach poprzednich, dane prognostyczne wynikające z podpisanych umów oraz przewidywane zmiany poszczególnych źródeł dochodów oraz wydatków w latach 2028 – 2035. Prognozowane dochody i wydatki opracowane zostały na okres, na który planuje się zaciągnąć i spłacić zobowiązania.

Długi czas prognozy zwiększa jednak ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości prognozy w odniesieniu do tych faktycznie uzyskanych, gdyż w tak długim okresie czasowym wielkości makroekonomiczne, maksymalne stawki podatków i opłat lokalnych, a przede wszystkim dotacje z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych lub dofinansowanie zadań własnych, dotacje na

inwestycje nie są możliwe do precyzyjnego oszacowania. W związku z tym w następnych latach Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzostek będzie ulegać zmianie w tym zakresie.
Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
2) dla lat 2028 – 2035 prognozę dokonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzostek zawiera:

- realistyczne wielkości dochodów budżetu w kolejnych latach,
- kwoty na inne niż przedsięwzięcia wydatki budżetu, tj. wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki na obsługę długu,
- kwoty rozchodów budżetu zabezpieczające w każdym roku spłatę długu zaciągniętego w latach poprzednich oraz w roku bazowym.

DOCHODY I WYDATKI BIEŻĄCE

Dochody na 2027 rok przyjęto w wielkościach wynikających z projektu budżetu.
W 2027 roku plan dochodów został ustalony w kwocie **105.714.290,64 zł**, z tego:

1) dochody bieżące w kwocie **90.133.892,75 zł**, w tym m.in.:
   - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 74.030,04 zł, z przeznaczeniem na realizację dwóch projektów grantowych:
     1. *„Zielononiebieska infrastruktura na terenie Gminy Brzostek w ramach Projektu Edukacja Ekologiczna na terenie Dorzecza Wisłoki – Budowa zielonych przestrzeni edukacyjnych w placówkach oświatowych na terenie Gminy Brzostek w ramach projektu edukacyjnego FENX.02.04" – 21.533,64 zł,*
     2. *„Budowa infrastruktury turystycznej na terenie gmin: Brzostek, Jodłowa i Pilzno" – 52.496,40 zł;*
2) dochody majątkowe w kwocie **15.580.397,89 zł.**

Dochody bieżące na 2027 rok zostały przyjęte na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów i Gospodarki w zakresie subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, decyzji Wojewody Podkarpackiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w zakresie planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na dofinansowanie zadań własnych oraz pozostałe dotacje i środki na podstawie zawartych

umów i prognoz dotyczących realizacji zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. W zakresie dochodów własnych gminy, na podstawie przyjętych uchwał o wysokości stawek podatków i opłat oraz przewidywanego wykonania za 2026 rok. Pozostałe dochody bieżące zostały oszacowane na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za 2026 rok oraz analizy dotychczasowego wykonania poszczególnych źródeł dochodów. W planie dochodów nie uwzględniono wpływów z zaległości podatkowych, których ściągalność jest niepewna, w szczególności należności objętych postępowaniami egzekucyjnymi lub zabezpieczonych hipoteką przymusową na nieruchomościach dłużników. Część dochodów z zaległych podatków z pewnością zostanie zrealizowana, a wówczas będzie możliwość zwiększenia dochodów własnych, podobnie jak w roku bieżącym.

W prognozowanym okresie w roku 2028 ujęto dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 74.030,04 zł, z przeznaczeniem na realizację projektu grantowego pn. *„Zielononiebieska infrastruktura na terenie Gminy Brzostek w ramach Projektu Edukacja Ekologiczna na terenie Dorzecza Wisłoki – Budowa zielonych przestrzeni edukacyjnych w placówkach oświatowych na terenie Gminy Brzostek w ramach projektu edukacyjnego FENX.02.04”* – 14.564,88 zł.

Dochody majątkowe na 2027 rok z tytułu dotacji na zadania inwestycyjne przyjęto na podstawie zawartych umów o dofinansowanie oraz złożonych i zaakceptowanych wniosków o dofinansowanie, tj.:

a) dofinansowanie w ramach Programu Regionalnego Fundusze dla Podkarpacia 2021–2027, w kwocie **1.972.808,64 zł** (dział 010, rozdział 01044) na zadanie pod nazwą ***„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na obszarach wiejskich gminy Brzostek w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027”***,
b) dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. ***„Rozbudowa drogi gminnej Nr 106109R ul. Stara Droga w miejscowości Brzostek”*** w kwocie **1.930.687,00 zł** (dział 600, rozdział 60016),
c) dofinansowanie w ramach Programu Regionalnego Fundusze dla Podkarpacia 2021–2027, w kwocie **7.858.439,99 zł** (dział 630, rozdział 63003) na zadanie pod nazwą ***„Budowa infrastruktury turystycznej na terenie gmin: Brzostek, Jodłowa i Pilzno”***,
d) dofinansowanie ze środków pomocy w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej określone w Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność na lata 2023-2029 Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „LIWOCZ” w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 dla interwencji I.13.1 LEADER / Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) – komponent

wdrażanie LSR w kwocie **340.000,00 zł** (dział 801, rozdział 80101) na zadanie pn. ***„Budowa boiska szkolnego służącego rekreacji, ogrodzeń powyżej 2,20 m, obiektów małej architektury w miejscu publicznym w Januszkowicach, działki ew. 106/3, 107, 108, 109, 110, 111”***,

e) dofinansowanie w ramach Programu rozwoju infrastruktury sportowej w województwach Edycja 2026 na zadanie pod nazwą ***„Budowa boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej przy Szkole Podstawowej w Gorzejowej wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą towarzyszącą”*** w kwocie **613.599,00 zł** (dział (801, rozdział 80101),

f) dofinansowanie w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021–2027, Priorytet FEPK.02 Energia i środowisko, w kwocie **1.052.471,87 zł** (dział 900, rozdział 90005) na zadanie pod nazwą ***„Budowa instalacji fotowoltaicznych off-grid na obiektach użyteczności publicznej w Gminie Brzostek w ramach projektu FEPK.02.03-I.00-001/25”***,

g) dofinansowanie w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021–2027, Priorytet FEPK na zadnie pod nazwą ***„Odnowa przestrzeni publicznej w gminie Brzostek”*** w kwocie **1.442.391,39 zł** (dział (900, rozdział 90095),

oraz dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **370.000,00 zł**, które ustalono zgodnie z wyceną nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym:

- sprzedaż działki leśnej o pow. 0,33 ha położonej w Grudnej Dolnej w kwocie 20.000,00 zł;
- sprzedaż działki rolnej o pow. 0,0590 ha położonej w Kamienicy Górnej w kwocie 5.000,00 zł;
- sprzedaż działki rolnej o pow. 0,6940 ha położonej koło wysypiska w Woli Brzosteckiej w kwocie 25.000,00 zł;
- sprzedaż działki zabudowanej budynkiem mieszkalnym i stodołą o pow. 0,4043 ha położonej w Siedliskach-Bogusz w kwocie 120.000,00 zł;
- sprzedaż działki budowlanej o pow. 0,24 ha położonej w Grudnej Dolnej w kwocie 40.000,00 zł;
- sprzedaż działki budowlanej o pow. 0,1640 ha położonej w Kamienicy Dolnej w kwocie 40.000,00 zł;
- sprzedaż działki budowlanej o pow. 0,1340 ha położonej w Kamienicy Dolnej w kwocie 40.000,00 zł;
- sprzedaż działki budowlanej o pow. 0,3615 ha położonej w Siedliskach-Bogusz w kwocie 80.000,00 zł.

Dochody majątkowe w latach 2028 – 2035 planowane są z dochodów ze sprzedaży działek rolnych, leśnych i zabudowanych oraz dotacje na zadania inwestycyjne, w tym w roku 2028 dofinansowanie w ramach Projektu „Edukacja ekologiczna na terenie Dorzecza Wisłoki" złożonej w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 na zadanie pod nazwą *„Zielononiebieska infrastruktura na terenie Gminy Brzostek w ramach Projektu Edukacja Ekologiczna na terenie Dorzecza Wisłoki – Budowa zielonych przestrzeni edukacyjnych w placówkach oświatowych na terenie Gminy Brzostek w ramach projektu edukacyjnego FENX.02.04"* w kwocie 509.418,00 zł.

WYDATKI BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

Wydatki przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie gminy Brzostek na 2027 rok.
W 2027 roku plan wydatków został ustalony w kwocie **110.171.472,00 zł**, z tego:

1. wydatki bieżące w kwocie 83.381.218,36 zł,
2. wydatki majątkowe w kwocie 26.790.253,64 zł.

Przy prognozowaniu wydatków budżetowych posłużono się danymi z wykonania wydatków budżetu gminy z lat przeszłych, przewidywanym wykonaniem za rok 2026, wartościami wynikającymi z projektu budżetu państwa na 2027 rok i wskaźnikami makroekonomicznymi do budżetu państwa. Przyjęto założenie, że przy podjęciu odpowiednich działań efektywnościowych i racjonalizujących, dążyć będzie się do pokrycia strony wydatkowej stroną dochodową. W budżetowaniu na następne lata będzie się ograniczać dynamikę wydatków bieżących, a w szczególności związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym.

Wydatki bieżące na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane wyszacowano w 2027 roku na podstawie projektów planów finansowych złożonych przez poszczególne jednostki budżetowe przy aktualnym zatrudnieniu.
Prognozę wydatków bieżących w latach 2028 – 2035 wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji roku 2027.

Wydatki majątkowe na 2027 rok zaplanowano na łączną kwotę 26.790.253,64 zł, z tego:

1. na zadania inwestycyjne realizowane w ramach wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, w tym:
   a) ***„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na obszarach wiejskich gminy Brzostek w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej"*** w kwocie **2.262.840,00 zł**;
   b) ***„Budowa infrastruktury turystycznej na terenie gmin: Brzostek, Jodłowa i Pilzno"*** w kwocie **8.727.432,93 zł**;

c) ***„Budowa boiska szkolnego służącego rekreacji, ogrodzeń powyżej 2,20 m, obiektów małej architektury w miejscu publicznym w Januszkowicach, działki ew. 106/3, 107, 108, 109, 110, 111”*** w kwocie **840.000,00 zł**;

d) ***„Budowa instalacji fotowoltaicznych off-grid na obiektach użyteczności publicznej w Gminie Brzostek”*** w kwocie **1.238.202,21 zł;**

e) ***„Odnowa przestrzeni publicznej w gminie Brzostek”*** w kwocie **3.500.000,00 zł**

2. na zadanie inwestycyjne w ramach środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. ***„Rozbudowa drogi gminnej Nr 106109R ul. Stara Droga w miejscowości Brzostek”*** w kwocie **2.820.000,00 zł**;
3. na nowe zadania inwestycyjne realizowane ze środków własnych z budżetu gminy.

Udział wydatków inwestycyjnych w stosunku do wydatków ogółem szacuje się na poziomie 24,32%.

Nowe wydatki inwestycyjne w latach 2027 - 2035 będą realizowane z dochodów własnych.

W 2028 roku w Wieloletniej Prognozie Finansowej w ramach zadań bieżących i majątkowych ujęto środki na realizację projektu grantowego pn. ***„Zielononiebieska infrastruktura na terenie Gminy Brzostek w ramach Projektu Edukacja Ekologiczna na terenie Dorzecza Wisłoki – Budowa zielonych przestrzeni edukacyjnych w placówkach oświatowych na terenie Gminy Brzostek w ramach projektu edukacyjnego FENX.02.04”*** w łącznej kwocie 671.772,96 zł, z tego:

- ✓ na wydatki bieżące – 18.672,96 zł;
- ✓ na wydatki majątkowe – 653.100,00 zł.

WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do projektu dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w całym prognozowanym okresie została spełniona relacja wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na 2027 rok planowany jest deficyt budżetu w kwocie **4.457.181,36 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów w kwocie 4.150.000,00 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z udziałem tych środków w kwocie 17.150,00 zł z tytułu otrzymanej dotacji celowej na realizację zadania bieżącego pn. *„Świetlica dla dzieci i młodzieży w gminie Brzostek”* na podstawie umowy Nr 14/03/2026/FEPK.08.06 z dnia 03.03.2026 roku oraz na realizację zadania

inwestycyjnego w kwocie 290.031,36 zł pn. *„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na obszarach wiejskich gminy Brzostek w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej polityki Rolnej”* na podstawie umowy Nr UM9.65710.00022.2025 z dnia 08.10.2026 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2027 – 2035 zakłada zmniejszanie deficytu budżetowego. Począwszy od 2028 roku planowane jest generowanie nadwyżek budżetowych, które zostaną przeznaczone na spłatę zadłużenia, co pozwoli na jego redukcję.

Rok	Nadwyżka budżetowa w zł
2028	1.800.000,00
2029	2.600.000,00
2030	3.100.000,00
2031	2.400.000,00
2032	1.800.000,00
2033	2.000.000,00
2034	2.000.000,00
2035	1.950.000,00

PRZYCHODY

W 2027 roku planuje się przychody w kwocie 6.257.181,36 zł, z tytułu:

1. planowanych do zaciągnięcia kredytów z przeznaczeniem na:
   a) sfinansowanie planowanego deficytu w 2027 roku w kwocie 4.150.000,00 zł,
   b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.800.000,00 zł,
2. przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z udziałem tych środków w kwocie 307.181,36 zł z tytułu otrzymanej dotacji celowej na realizację zadania:
   - bieżącego pn. *„Świetlica dla dzieci i młodzieży w gminie Brzostek”* na podstawie umowy Nr 14/03/2026/FEPK.08.06 z dnia 03.03.2026 roku,
   - inwestycyjnego pn. *„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na obszarach wiejskich gminy Brzostek w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej polityki Rolnej”* w kwocie 290.031,36 zł na podstawie umowy Nr UM9.65710.00022.2025 z dnia 08.10.2026 roku.

W latach 2028 – 2035 nie planuje się żadnych przychodów.

ROZCHODY

Na dzień 31 grudnia 2027 r. zadłużenie Gminy Brzostek z tytułu zaciągniętych kredytów wyniesie 17.650.000,00 zł. Całkowita spłata zadłużenia planowana jest do końca 2035

Tabela Nr 1. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzostek

Rok spłaty	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**
Kwota spłaty	1.800.000,00	1.800.000,00	2.600.000,00	3.100.000,00	2.400.000,00
Rok spłaty	**2032**	**2033**	**2034**	**2035**	
Kwota spłaty	1.800.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	1.950.000,00	

Źródło: Opracowanie własne

W 2027 roku planuje się spłatę zaciągniętych kredytów w wysokości 1.800.000,00 zł. Spłatę rat kredytów skalkulowano na podstawie podpisanych umów.
Na podstawie zawartych umów i opracowanych harmonogramów poziom zadłużenia Gminy Brzostek w kolejnych latach kształtować się będzie następująco:

Tabela Nr 2. Poziom zadłużenia Gminy Brzostek

	2027	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**
Na koniec roku	17.650.000,00	15.850.000,00	13.250.000,00	10.150.000,00	7.750.000,00
	2032	**2033**	**2034**	**2035**	
Na koniec roku	5.950.000,00	3.950.000,00	1.950.000,00	0,00	

Źródło: Opracowanie własne

WSKAŹNIKI I RELACJE

W latach objętych prognozą zachowana została relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotycząca dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego.
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty rat kredytów i odsetek będzie w **2027 roku – 3,47 %**, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi **13,17 %,** natomiast w **2028 roku – 3,37 %**, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi **12,52 %**.